

“LET'S TALK TEXAS”

Tips para Empresas Internacionales
Invirtiendo en el Estado de la Estrella Solitaria



SEPTIEMBRE 29 | 8:00-9:00 AM (CT)



Office of the Governor | Texas Economic Development & Tourism
gov.texas.gov/business/events



Adriana Cruz

Directora Ejecutiva, Desarrollo Económico & Turismo
Oficina del Gobernador Greg Abbott



gov.texas.gov/business

512.936.0100

     @TexasEconDev



CONFERENCISTAS



Ana-Barbara Llorente, CPA, ROAC
Pendas International, PLLC



Robert M. Barnett
Cacheaux, Cavazos & Newton "CCN"

CACHEAUX CAVAZOS & NEWTON



John W. Meyer, Partner
Foster, LLP



Todo sobre Impuestos Americanos antes de Emprender En los Estados Unidos



PENDAS
INTERNATIONAL PLLC

Ana-Barbara Llorente, CPA, ROAC
Pendas International, PLLC

AGENDA

- ▶ Comentarios Generales: Contribuyente americano
- ▶ Descripción general– Tipos de impuestos
- ▶ Comentarios sobre Ingresos fiscales
- ▶ Requisitos de presentación de impuestos

1. Comentarios Generales: Contribuyente americano

- ▶ No residente fiscal (Foreign Person) – Ni ciudadano americano ni residente fiscal americano
- ▶ Residente fiscal americano (US Person):
 - Prueba de la Tarjeta Verde
 - Prueba de la Presencia física en EE.UU:
 - 31 días en el año actual; Y
 - (1) # de días en el año actual, más
 - (2) 1/3 del número de días del año anterior, más
 - (3) 1/6 del número de días del segundo año anterior
 - > 183 días

2. Descripción general– Tipos de impuestos

- ▶ Impuesto de la renta: 37% (Indiv.) y 21% (Corp.)
- ▶ Impuesto sobre la ganancia de capital: 0%–15%–20% – Individuos solo
- ▶ Impuesto de herencias (18–40%)
 - Sólo para individuos
 - Exención de \$60k
 - Solo activos americanos, como:
 - Propiedad en EE.UU.
 - Acciones en una empresa americana.
- ▶ Impuesto del regalo (18–40%)
 - Bienes tangibles situados en EE.UU.
 - \$15K exención anual

3. Comentarios sobre Ingresos fiscales

▶ Planificación

- Tratados fiscales: créditos, exenciones, tarifas reducidas y otros beneficios
- Impuesto de la renta: 37% (Indiv.) y 21% (Corp.)
- Diferentes estructuras para empresas:
 - LLC
 - C-Corporation
 - Partnership

3. Comentarios sobre ingresos fiscales (cont'd)

- ▶ Los Estados Unidos gravan a las personas extranjeras sobre dos tipos de ingreso:
 - Ingresos “efectivamente conectados” con una empresa de EE.UU (ECI)
 - Negocios en EE.UU
 - Tasas normales– base neta (net basis)
 - Ingresos fijos, determinables, anuales o periódicos (FDAP)
 - Intereses, dividendos, rentas, royalties
 - Tarifa plana de 30% – tratados fiscales

4. Requisitos de presentación de impuestos

- ▶ Declaración individual: 1040 NR (Non-resident)
- ▶ Declaración de empresa: 1120- F
- ▶ Otros formularios: (por ejemplo)
 - Forma 5472: Corporación americana con un dueño extranjero de más del 25%
 - Forma 5471: Personas estadounidenses con respecto a determinadas corporaciones extranjeras
- ▶ Tenga en cuenta que si una persona extranjera se dedica a un comercio o negocio en los EE.UU, se requiere una declaración incluso si no obtuvo ningún ingreso de esa actividad.



Consideraciones Legales Para Establecer su Negocio en Texas



CACHEAUX CAVAZOS & NEWTON

Robert M. Barnett
Cacheaux, Cavazos & Newton “CCN”



I. Introducción

Diferencias entre el sistema civil y el sistema anglosajón normalmente llamado “common law ”

- *Jurisprudencia*
- *Jurado*
- *Formalidad vs. Realidad*



II. La Inversión y el Comercio en los Estados Unidos presentan varias oportunidades para inversionistas extranjeros

- Sistema legal abierto y transparente
- Disponibilidad de capital
- Actividad y flujo comercial
- El sector privado y el sector público son fuertes y activos



III. Sin embargo también existen riesgos que pueden en muchos casos ser mitigados

- Diferencias entre los sistemas legales de México y los Estados Unidos
- Falta de planeación en el área legal, fiscal y migratoria
- Riesgo comercial y de pago
- Falta de uso de recursos y servicios ofrecidos por cámaras y organizaciones gubernamentales



IV. Constitución de Empresas y La Ley Corporativa en los Estados Unidos

- Regulada por Autoridades Estatales, no Federales
- Muchas similitudes con la Ley General de Sociedades Mercantiles



V. Formas de Sociedades Mercantiles

- Partnership – meramente contrato entre socios
- Corporation – similar a S.A. de C.V.
- Limited Liability Company (L.L.C.) – similar a S. de R.L. de C.V.
- Limited Partnership (L.P.) – similar a Asociación en Participación



VI. Características de Sociedades Mercantiles

- Denominación Social
- Capital Mínimo:
 - definido por acuerdo entre los accionistas/socios
- Número de Accionistas/Socios
 - ilimitado o por acuerdo
- Administración



VI. Características de Sociedades Mercantiles (Cont'd)

- Domicilio
- Variaciones de Capital
- Actos de Socios y Administradores
 - Consentimiento Unánime por Escrito
- Poderes y Facultades
- Objeto Social



Pasaporte Al Éxito



John W. Meyer, Partner
Foster, LLP



Foster LLP - Oficinas



the global voice of the legal profession



Las mejores visas temporales para profesionales e inversionistas

- B-1/ESTA (Visa Waiver) para visitas de negocios.
- L-1A y L-1B para ejecutivos, gerentes, y empleados con conocimientos especializados.
- E-1 para comerciantes de tratado.
- E-2 para inversionistas de tratado.
- TN para profesionales canadienses/mexicanos (T-MEC).
- H-1B para profesionales.



El Impacto del COVID-19



- Las embajadas y los consulados de EEUU en todo el mundo están cerradas – anticipamos que pronto abran de nuevo
- Las puertas de entrada en las fronteras están cerradas a los visitantes que se consideran como personas “no esenciales”
- National Interest Exception (NIE)
- Proclamaciones adicionales en el futuro

Visa B-1/ESTA para visitas de negocios

- Permite visitas a los EEUU para celebrar reuniones de todo tipo, realizar negociaciones, firmar contratos, fundar sociedades mercantiles, comprar una casa o un activo.
- No permite trabajar en los EEUU
- No permite cobrar un salario en los EEUU
- Requiere que el visitante tenga una intención firme de regresar a su país de origen.

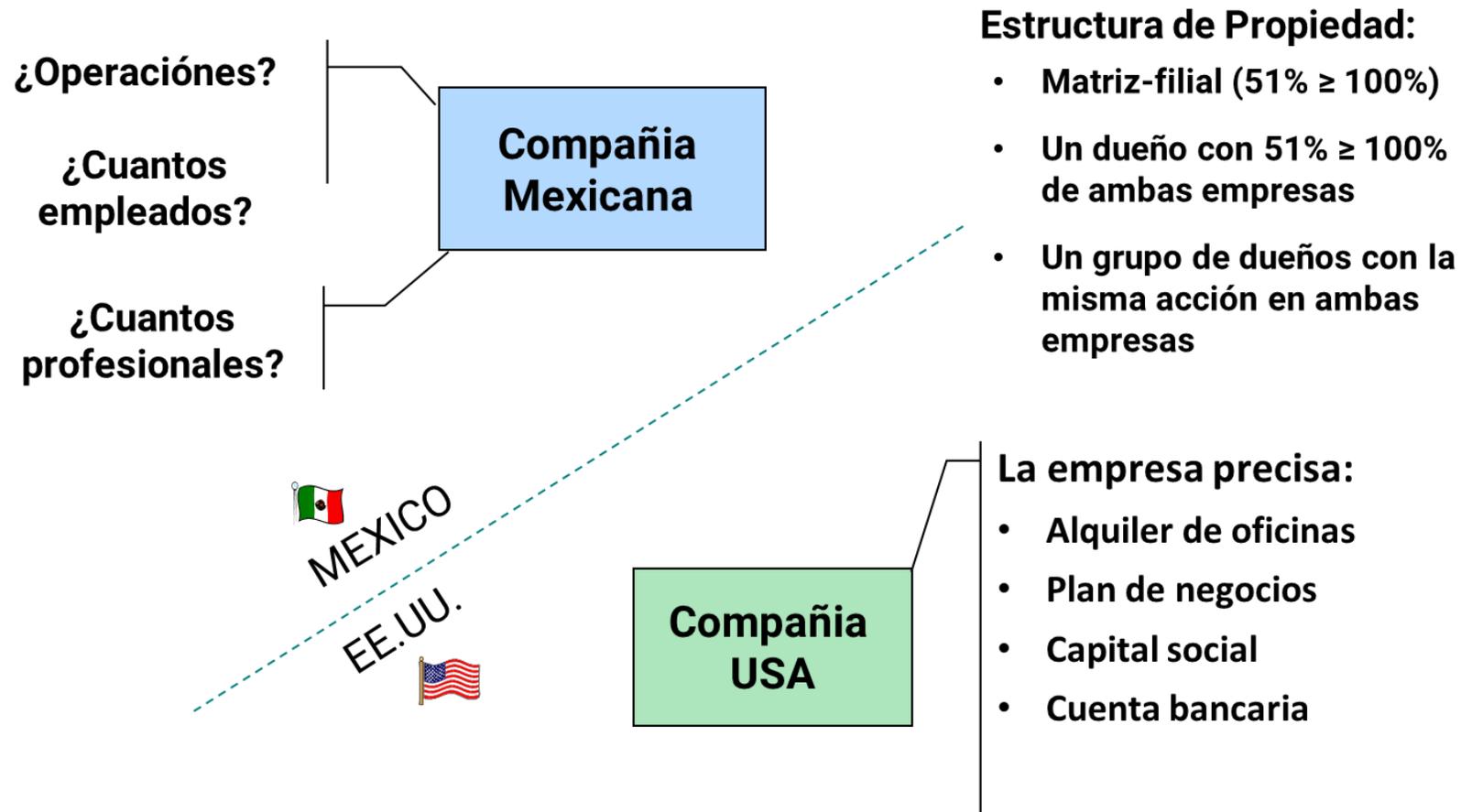


Visa L-1 para el traslado de personal o para abrir una nueva oficina

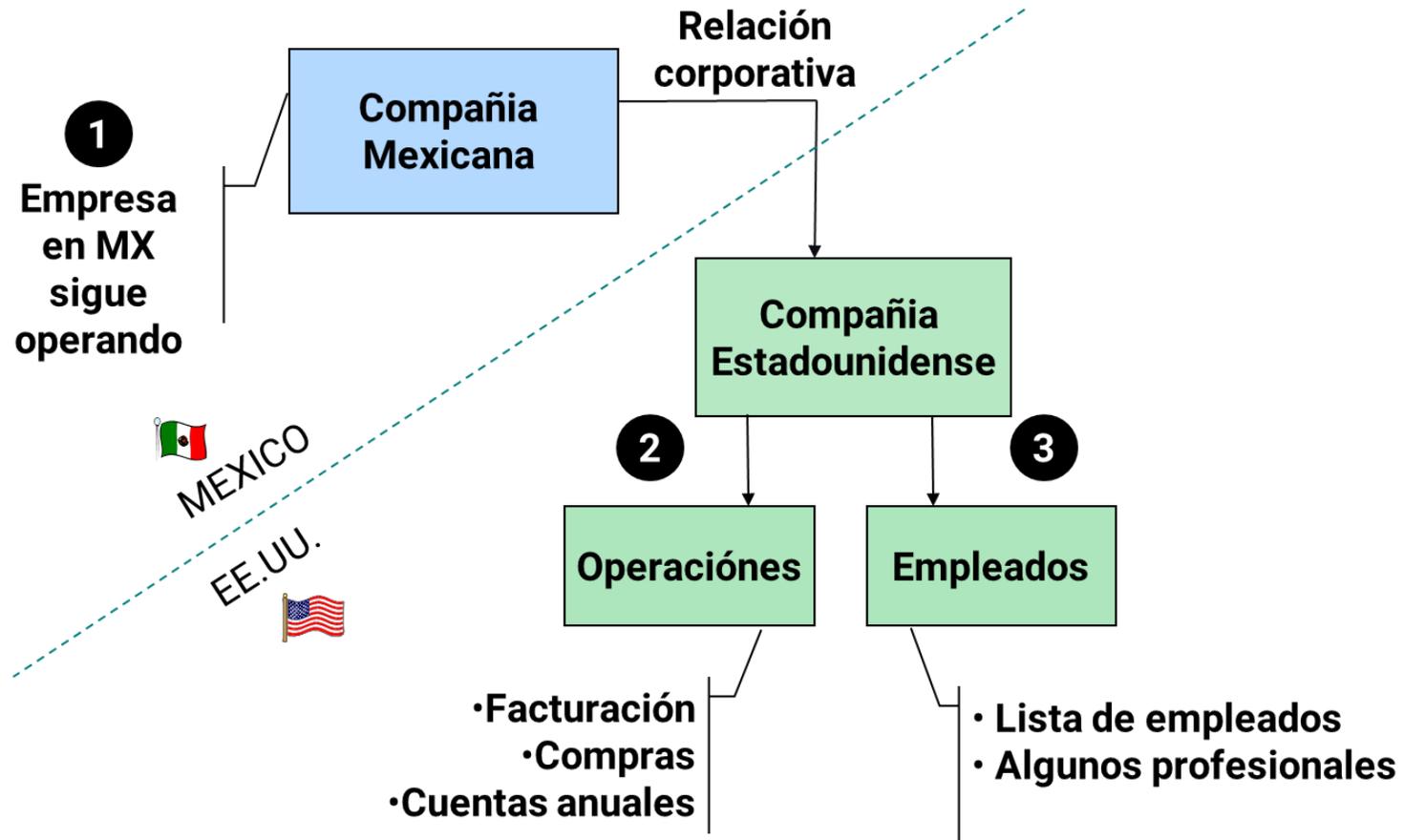
- Permite el traslado de ejecutivos, gerentes, o trabajadores con conocimiento especializado dentro del mismo grupo de empresas.
- El empleado debe haber trabajado por lo menos un año en los últimos tres años con la empresa en el exterior.
- Para nuevas oficinas, la visa L-1 es una visa de un año, exclusivamente para fundar la empresa en los EEUU.
- Período: hasta 7 años en total para ejecutivos y gerentes; hasta 5 años para trabajadores con conocimiento especializado.
- Visa L-1 para ejecutivos o gerentes funciona bien con la residencia permanente.



L-1A traslados entre compañías



Requisitos para extender la visa L-1A



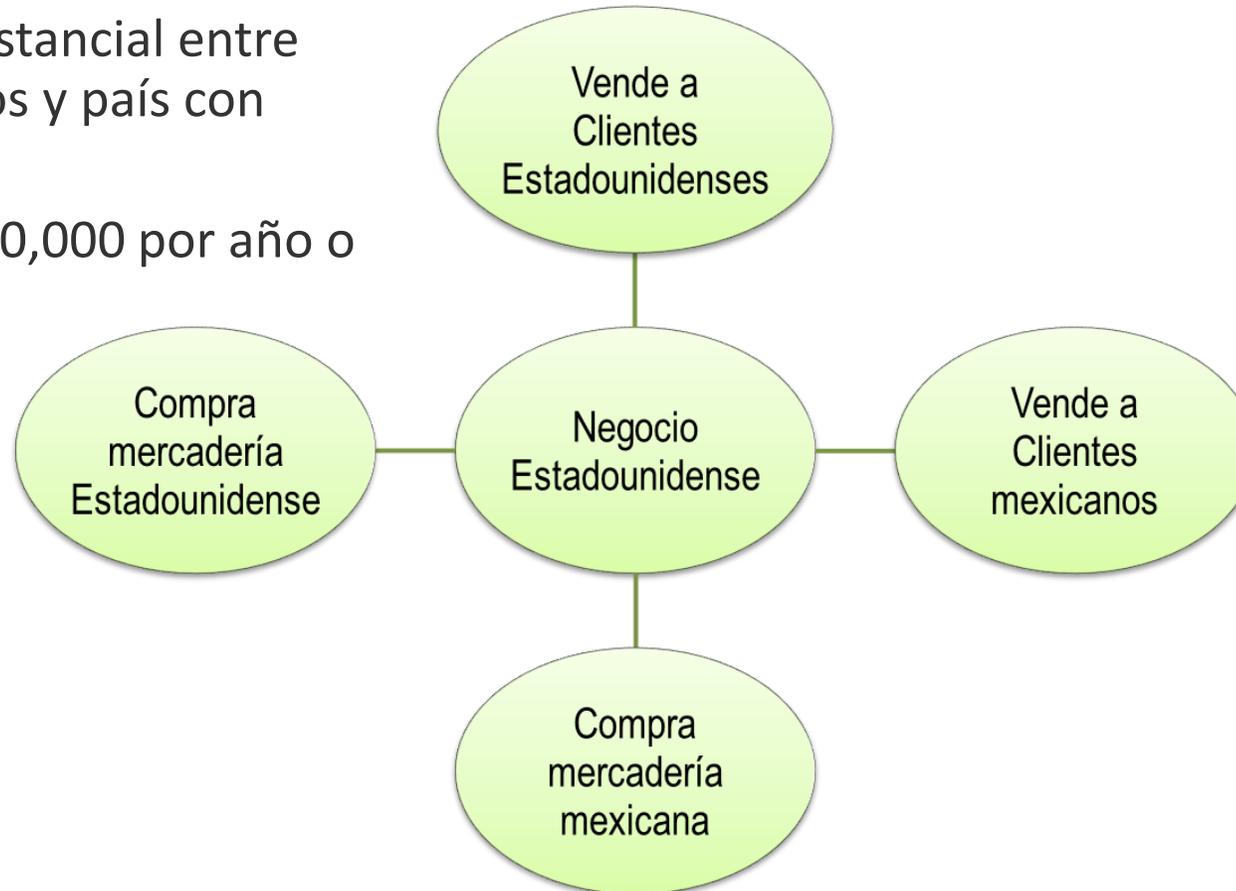
Visa E-1 Comerciante de Tratado

- La visa E-1 permite a comerciantes de países con tratados llevar a cabo negocios entre los EEUU y su país.
- La visa está amparada bajo el tratado entre EEUU y su país.
- Comercio deberá ser substancial (en \$) y principalmente entre los EEUU y su país.
- Abarca el comercio de bienes, servicios, y tecnología.



Visa E-1 Comerciante de Tratado

Comercio substancial entre
Estados Unidos y país con
tratado
\$400,000-\$500,000 por año o
más

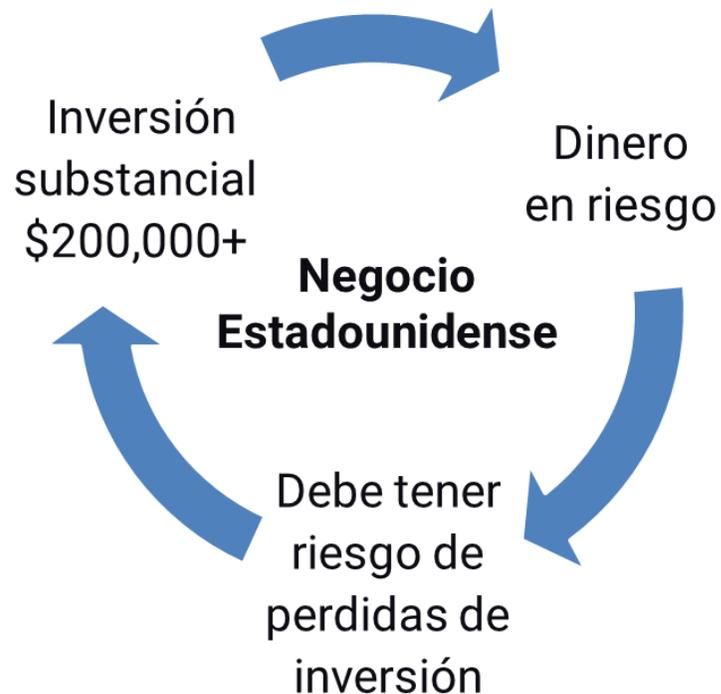


Visa E-2 Inversionista de Tratado

- La visa E-2 permite a los inversionistas de países con tratados invertir en un negocio de su elección en los EEUU.
- La visa está amparada bajo el tratado entre los EEUU y su país.
- La inversión deberá ser:
 - substancial,
 - en dinero, activos (como equipo, inmueble, o gastos) y
 - en un negocio establecido, o que está al punto de iniciar operaciones.



E-2 Inversionista de Tratado

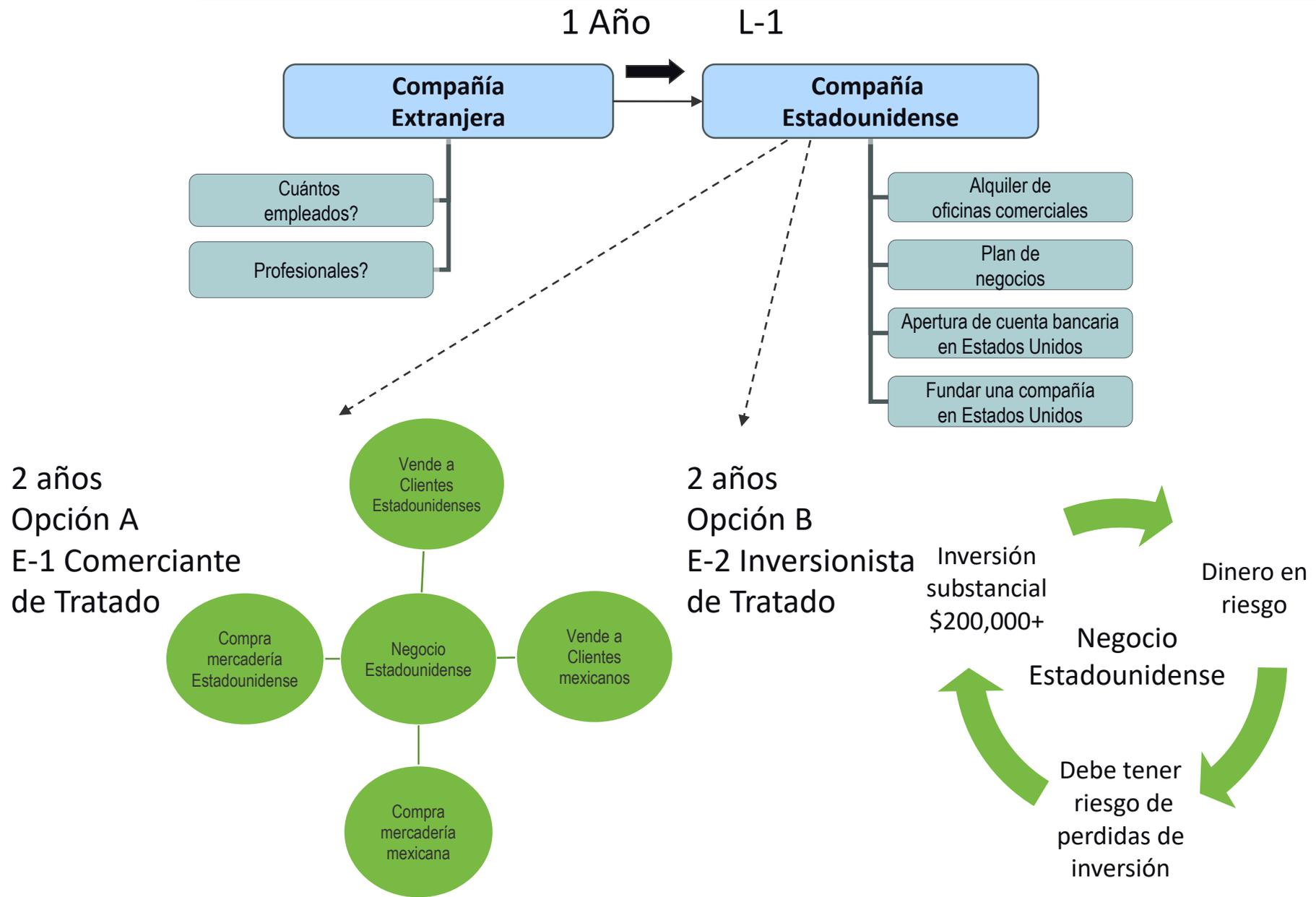


No existe riesgo:

- Dinero en el banco
- Dinero en bolsa de valores
- Inversión pasiva

E-1 & E-2: Rasgos en común

- 50% o más del capital de la empresa deberá ser propiedad de los ciudadanos de países con tratado.
- Permite que el inversionista mismo obtenga una visa para gestionar su inversión.
- Permite también que el inversionista obtenga una visa E-1 o E-2 para ejecutivos, supervisores, o empleados esenciales, para que ellos puedan trabajar en la empresa en los EEUU – siempre y cuando sean ciudadanos que comparten la misma nacionalidad.
- Se puede presentar la solicitud ante el Servicio de Inmigración en los EEUU o directamente ante el consulado/embajada de los EEUU en su país.
- A pesar de la vigencia del sello de la visa, te darán 2 años por cada entrada durante su vigencia.



Visa TN para profesionales

- La visa está amparada bajo el T-MEC para profesionales mexicanos y canadienses.
- Listado cerrado de carreras aptas para obtener una visa TN.
- Por ejemplo: abogados, contadores, ingenieros, arquitectos, economistas, y químicos.
- Por lo general, el trabajador debe tener una licenciatura.
- Renovable sin limitación (pero en la práctica ...).
- Se puede presentar la solicitud ante el Servicio de Inmigración en los EEUU o directamente ante un consulado de los EEUU en México (cualquier).
- Las visas TN/TD siguen con un periodo de validez máxima de un año.

La visa H-1B para profesionales

- La visa más popular para profesionales.
- Requisitos:
 - profesiones especializadas o carreras que se pueden homologar a una profesión especializada (finanzas; periodismo; chef ejecutivo)
 - Licenciatura o el equivalente (estudios junto con experiencia profesional)
 - Salario mínimo
- Período hasta 6 años (3 años, luego otros 3 años).
- Funciona muy bien con la solicitud de la residencia permanente: el período se puede extender mientras que se tramita la tarjeta verde para el trabajador.

Los beneficios para la familia

- Las visas E1 / E2 / TN / L-1 / H-1B permiten que los cónyuges e hijos solteros menores de 21 años vivan y estudien junto con el trabajador en los EEUU.
- Las visas E1 / E2 / L-1 permiten que los cónyuges puedan solicitar un permiso de trabajo.
- Las visas E1 / E2 / TN / L-1 / H-1B tienen el beneficio de permitir una solicitud de una visa B-1 a la niñera para que pueda trabajar en su hogar en los EEUU.

Las mejores visas temporales para profesionales e inversionistas

- B-1/ESTA (Visa Waiver) para visitas de negocios.
- L-1A y L-1B para ejecutivos, gerentes, y empleados con conocimientos especializados.
- E-1 para comerciantes de tratado.
- E-2 para inversionistas de tratado.
- TN para profesionales canadienses/mexicanos (T-MEC).
- H-1B para profesionales.





Preguntas & Respuestas





Información de Contacto & Recursos Online





Información de Contacto Conferencistas

Ana-Barbara Llorente, Socio
CPA, GGMA

Pendas International, PLLC | 11782 Jollyville Rd #201 | Austin, TX 78759 | U.S.

Oficina [512.393.9947](tel:512.393.9947) | ana-barbara@pendasinternational.com | www.pendasinternational.com

Idiomas: Inglés – Español



Robert M. Barnett, Socio

Cacheaux, Cavazos & Newton, L.L.P. | Convent Plaza, 333 Convent Street | San Antonio, TX 78205 | U.S.

Oficina 210.244.0207 | rbarnett@ccn-law.com | www.ccn-law.com

Idiomas: Inglés – Español – Portugués



CACHEAUX CAVAZOS & NEWTON

John Meyer, Socio

Board Certified – Immigration and Nationality Law – Texas Board of Legal Specialization

Foster LLP | 3 Greenway Plaza, Suite 800 | Houston, TX 77046 | U.S.

Oficina 713.335.3958 | jmeyer@FosterGlobal.com | www.fosterglobal.com

Idiomas: Inglés – Español





Equipo de Negocios Internacionales

- **Equipo Negocios Internacionales de la Oficina del Gobernador**
Shirley Temple, Especialista Negocios Internacionales & Comercio Exterior
James Chen, Especialista Negocios Internacionales & Comercio Exterior
Email: business@gov.texas.gov
- **Webinar para Pequeños Negocios de la Oficina del Gobernador:**
<https://gov.texas.gov/business/page/international>
Las diapositivas estaran disponibles a las 48 horas de realizarse el evento
- **Iniciar un Negocio en Texas:** <https://gov.texas.gov/es/business/page/start-a-business>
- **Calendario de Eventos:** gov.texas.gov/es/business/events



Recursos Online

Secretaría del Estado de Texas - Secretary of State's Office

Sitio Web en Español:

https://www.sos.state.tx.us/sos_espanol.shtml

Teléfono:

512.463.5555 - Lunes a viernes, 8:00 a.m.- 5:00 p.m., Hora Estándar Central

- **Iniciar un Negocio:** <https://www.sos.state.tx.us/corp/business-startup.shtml> |

Oficina de la Contraloría de Cuentas Públicas de Texas Texas Comptroller of Public Accounts

Sitio Web en Espanol:

comptroller.texas.gov

Teléfono:

800.252.7875, asistencia en español - Lunes a viernes, 8:00 a.m.- 5:00 p.m., Hora Estándar Central

- [Páginas en español](#)
- [Lista de Publicaciones de Impuestos](#) (en inglés y español)
- [Publicación 94-105s, La Recaudación del Impuesto Local Sobre Ventas y Uso – Una Guía para Vendedores](#)
- [Publicación 94-108s, Involucrado en Actividad Comercial](#)
- [Publicación 96-259s, Servicios Imponibles](#)
- [Publicación 98-117s, Comprando un Negocio Existente \(PDF\)](#)

GRACIAS



Oficina del Gobernador Greg Abbott
Desarrollo Económico & Turismo
P.O. Box 12428 | Austin, Texas 78711

512.936.0100

gov.texas.gov/business

     TexasEconDev